

????????????????

???????? ?? ???? (????? ??????)

2 ??? 2019 ??????(\*)

„???????????????? ?????????? — ???? ????????? ?? ?????? ?????? ????????????? ?????????? (???) —  
???????????? 2006/112/? — ???? 66 — ????????? ????????? ? ????????????????? ?? ?????? — ???????  
?? ????????????? ?? ?????????? — ?????????????? ? ??????????????-???????????? ?????? — ?????????? ??  
????????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???????“

?? ???? C?224/18

? ????????? ????????????????? ?????????????, ????????????? ?? ????????????? ????? 267 ???? ?? Naczelný  
S?d Administracyjny (????????? ?????????????????????????????????, ??????) ? ?? 28 ????????? 2017 ?,  
????????? ? ???? ?? 28 ???? 2018 ?, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????

**Budimex S.A.**

??????

**Minister Finansów,**

????? (????? ??????),

????????? ?? ??: T. von Danwitz, ?????????????????? ?? ?????????, E. Levits (?????????????) ? P. G. Xuereb,  
??????,

????????????? ??????????: J. Kokott,

?????????????: A. Calot Escobar,

????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ??????????????????????,

????? ??? ?????????? ?????????????????, ?????????????????:

- ?? Budimex S.A., ?? M. Militz, doradca podatkowy,
- ?? ????????????? ?????????????????, ?? B. Majczyna, ? ?????????????? ?? ?????????????????,
- ?? ?????????????????? ?????????, ?? M. Siekierzy?ska ? N. Gossement, ? ?????????????? ??  
????????????????????,

????????? ?????????????, ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????, ??????? ?? ?????  
????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????,

????????????? ??????????????

**??????????**

1 ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???? 66 ?? ?????????????  
2006/112/? ? ? ?????????? ?? 28 ?????????? 2006 ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???????

?????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?, ??? 1; ?????????? ?????????? ?? ??????????? ?????, 2007 ?, ????? 9, ??? 3, ??? 7), ?????????? ? ??????????? 2010/45/? ? ? ?????? ?? 13 ??? 2010 ?. (?? L 189, 2010 ?, ??? 1) (????????? ??-????????? „?????????????? ?? ???“).

2 ?????????????? ? ??????????? ? ?????????? ?? ????? ?????? Budimex S.A. ? Minister Finansów (?????????? ?? ???????????, ??????) ?? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (???) ?? ? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????-?????????? ???????.

???????? ???????

????????? ?? ??????

3 ??????????????? 24 ?? ??????????????? ?? ??? ??????:

„????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? ??????? ?? ?????? ??????????????????, ??? ??????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ??? ? ??????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????? ? ?????? ?????????????????? ??? ??????? ?????????? ?????????“.

4 ????? 2, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????????? ???????????, ?? ?? ?????????? ? ??? ?????????? „?????????????? ?? ???????, ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????????????????? ?????, ??????????? ? ?????? ?? ??????????“.

5 ????? 63 ?? ??????????????? ?????????????? ??????:

„????????????? ?????????? ?????????? ? ??? ?????? ??????????, ??????? ?????????? ?? ???????????“.

6 ????? 66, ?????? ??????? ?? ??????????????? ?? ??? ??????:

„????? ?????????????? ?? ?????????? 63, 64 ? 65 ?????????????? ??????? ?????? ?? ??????????????, ?? ??? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????????????? ????? ? ?????? ?? ?????????? ??????????“.

?) ?? ??-?????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????;

?) ?? ??-?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????;

?) ??? ?? ? ??????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ? ??????????? ?? ??-?????? ?????, ? ?????????? ?? ?????????????? ?????, ?? ??-?????? ?? ??????????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????????????? ??????? ??????????? ????? 222, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ? ??????????? ?????? ?????, ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????“.

7 ????? 222 ?? ?????????????????? ??????:

„?? ??????????????? ?? ??????, ?????????????? ? ?????????????????? ? ??????????????? ? ????? 138 ?????????, ??? ?? ??????????????? ?? ???????, ?? ??????? ?????????????? ????? 196 ??????????? ?????? ???, ?????????? ?? ?????????? ?? ??-?????? ?? 15-?? ??? ?? ?????????, ?????????? ?????, ????? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????“.

?? ??????? ?????????????? ?? ??????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??

„...”.

**... ..**

8 ... 19a ... Ustawa o podatku od towarów i usług (... .. ?  
... ..) ... 11 ... 2004 ? (Dz. U., 2004 ?, .. 54, ... 535), ?  
... .. (..., „...“), ...:

„1. ... ..  
... .. 5 ? 7—11, ... 14, ... 6, ... 20 ?  
21, ... 1.

2. ... ..  
... ..

[...]

5. ... ..:

[...]

3) ? ... .. 106b, ... 1, ?:

a) ... ..;

[...]

7. ? ... .. 5, ... 3 ? 4, ... ..  
... ..  
... .. 106i, ... 3 ? 4, ..., ...  
... ..

[...]“.

9 ... 106b, ... 1 ... ..:

„... ..:

1) ? ... .. 106a, ... 2, ... ..  
... ..  
... ..;

[...]“.

10 ... 106i, ... 3 ... ..:

„... ..:

30 ... .. — ? ... 19a, ... 5, ... 3),  
... a);

[...]“.

... ..

11 ?? ?????????? ?? Budimex ??????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ? ??????????????-????????? ??????, ?? 15 ?????????? 2014 ?. ??????????? ?? ??????????? ??????? ?????????? ??????????, ? ?????? ???????, ?? ??? ? ?????????? ?? ?????????, ? ?????? ?????????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ???????, ? ??? ?? ? ?????????? ????????? — ? ?????????????? ?? 30-???????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????.

12 ? ??? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ? ??? ?????????? ??????????????????????, ?? ?????????? ?????????????????? ???????, ??? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????????????? ? ??????????????-????????????????? ???????, ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ??????????-????????????????????? ?????????????.

13 Budimex ??????? ?????? ?? Wojewódzki S?d Administracyjny w Warszawie (?????????? ?????????????????????? ??? ?????????, ??????) ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? 15 ?????????? 2014 ?., ??? ? ??????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? (?????), ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????, ? ?? ?????????? ?? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????-????????????? ?????????? ? ?????????? ?? 30 ??? 2015 ?. ?????? ?????? ? ?????????????????.

14 Budimex ??????? ?????????????????? ??????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????, ??????? ?????????????????, ?? ?? ?????????????????? ?? ??????? ? ?????????????? ?????????????????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??, ??????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????????????? ? ?????????? ?? Budimex ?????????????????? ?????????????????.

15 ? ??? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????, ?? ?????????? ?? ??????? ? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? „????????????? ?????????“ ?? ?????????? ?? ?????? 63 ?? ?????????????????? ?? ????. ??-????????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????????????????????, ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????????-????????????????? ?????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????????, ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????, ?????? ?? ? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ???.

16 ? ??? ? ?????????????? Naczelnny S?d Administracyjny (????????????? ?????????????????????????????? ???, ??????) ?????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????:

„????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????????-????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ? ??????? ?????????????????????? ? ??????????-????????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????, ? ??? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? 63 ?? [????????????????????? ??????]: ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????-????????????????? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????, ?????????????? ? ??????????-????????????????????????? ?????????????????“.

**?? ?????????????????????????? ??????????**

17 ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????, ?? ?????????????? ?????? 63 ?? ?????????????????????? ?? ??? ?????????????? ??????? ??????????????, ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????.

18 ? ??? ? 66, ??????? ?????????, ??????? ?) ?? ?????????????????????? ??????? ?? ?????????????, ?? ?????????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????, ?? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?

???????? ?? ?????????? ??, ?? ??-????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ??????, ? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????.

19 ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?????????? ?????, ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ????????????????, ?????? ?? ?????????????? ??? 66 ?? ?????????????? ?? ??, ? ? ????? 19?, ?????????? 7 ??? ?????? ? ????? 106i, ?????????? 3 ?? ?????? ?? ??? ? ??????????, ?? ?? ? ? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?????, ??? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? 30-?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????.

20 ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ????? 66, ?????? ??????, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????, ? ?????? ?? ? ??????????, ??????, ?????? ? ?????? ? ?????????? ??????????????, ?????????? ?????? ??????????, ?? ????????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??, ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????.

21 ???-?????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ????? ?????????? ?? ???, ?????????? ??-????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? (????????? ?? 20 ??? 2013 ?, Newey, C?653/11, EU:C:2013:409, ?. 39).

22 ??-?????, ? ?????????????? 24 ?? ?????????????? ?? ??????????, ?? ?????????? „????????? ?????????“ ? „?????????????“ ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????????, ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ? ?????????????????? ? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? (????????? ?? 16 ??? 2013 ?, TNT Express Worldwide (Poland), C?169/12, EU:C:2013:314, ?. 31).

23 ?????????? ????? 63 ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ??? ?????? ??????????, ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????.

24 ? ?????????????????? ? ????? 66, ?????? ??????, ?????? ?) ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??????????????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????, ? ?????? ?? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??????.

25 ? ?????????????? ?????? ????? 19a, ?????????????? 5 ? 7 ??? ?????? ? ????? 106i, ?????????? 3 ?? ?????? ?? ??? ?????????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ? ?????????? ? 30-?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?????????? ?????? ??????????.

26 ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????, ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? Budimex ??????, ?????? ?????? ?????????????? ??????, ?? ?????? ?????????????????? ??????, ?????????????? ?? ? ?????????????????? ?? ?????? ??????????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????, ?????????????? ?? ?? ? ?????? ?????????????? ??-?????.

27 ??????????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????-????????? ??????, ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????, ?? ??? ?? ?????????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ??? „????????????“ ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????????????? ? ??????????

????????? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ???, ?????? ?????????? ?? ?? ????????? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 22 ?????????? 2018 ?., MEO — Serviços de Comunicações e Multimédia, C?295/17, EU:C:2018:942, ?. 43).

28 ? ?????? ?????????? ? ??????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????, ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? „????????? ?? ?????????“ ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? (????????? ?? 20 ??? 2013 ?., Newey, C?653/11, EU:C:2013:409, ?. 43).

29 ?????????????? ?? ? ?????????????, ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????, ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ? ??????????, ? ?????? ?? ?????????? ?????????????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? — ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????, ?????????????? ?????????? ? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????.

30 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ??????????????????????, ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????????? (????????? ?? 2 ??? 2016 ?., Lajvér, C?263/15, EU:C:2016:392, ?. 26 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

31 ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??????, ?? ?????????????????? ?????????, ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????????, ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????-????????????? ?????????, ?????? ?? ?? ?????????, ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????. ? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? Budimex ??????????, ?? ?????? ?? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????, ?????? ?????????????????? ?? ? ?????? ??????????????

32 ?? ?????? ?????????? ??????, ??? ?????????????, ?????????? ? ?????????????????? ?? ??????????- ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????, ?????????? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????, ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????????- ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????????????????, ?? ? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????.

33 ?? ?????? ?????????, ?????????? ?? ?? ?????????????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ? ??? (????????? ?? 7 ?????????? 2013 ?., Tulic? ? Plavo?in, C?249/12 ? C?250/12, EU:C:2013:722, ?. 33).

34 ??? ?????, ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????- ?????????????????? ?????????, ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??.



???????

\*     ???? ?? ??????????????: ??????.